

2020년 1분기 자체감사 결과 보고

1 감사계획

근거

- 「2020년 자체감사 기본계획」 (감사실-168. 2020.2.26.)

감사개요

- 감사명 : 급여감사
 - 가족수당 지급 및 연말정산 처리 내역 감사
- 감사범위 : 3개년(2017년~2019년)
- 감사기간 : 2020. 3.25.(수) ~ 4.14.(화)
 - 관련자 면담 및 자료 확인을 위해 2020. 5. 6.(화) ~ 5.15.(금) 추가 시행

감사방법

- 별도의 감사반 편성 운영
- 자료(문서) 확인 및 실지감사 병행
- 관련자 업무처리 관련 면담 등 실시

감사반 편성

- 편성인원 : 5명

구분	부서명	직위(직급)	성명	담당업무
반장	감사실	실장	○○○	자체감사 총괄
반원	인사복지팀	팀장	△△△	감사 기초자료 점검
”	재무팀	팀장	□□□	연말정산 내역 확인
”	재무팀	일반직4급	◇◇◇	가족수당 지급내역 확인
”	경영지원팀	일반직4급	◎◎◎	결과보고 작성 지원

2 감사결과 주요내용

1 가족수당

□ 지급근거

- 「보수규정」, 「수당지급규칙」
- 「예산집행지침」

□ 가족수당 지급 주요내용

- 지급대상 : 부양가족이 있는 임·직원
- 지급방법 : 지급사유가 발생한 일을 기준으로 일할계산
- 지급기준 : 4인 이내 부양가족을 기준으로 지급. 다만, 자녀의 경우에는 4인을 초과하더라도 지급

배우자	배우자 및 자녀를 제외한 부양가족	첫째자녀	둘째자녀	셋째이후 자녀
40,000원	20,000원/인	20,000원	60,000원	100,000원

□ 감사 중점사항

- 월 중 지급사유 변경 시 일할계산 적정 여부
- 신규 부양가족(혼인, 자녀출생 등) 신고 내역
- 부양가족 연령 준수 여부(직계존속 및 직계비속)

□ 감사결과

- 가족수당 지급 현황

년 도	급여지급 인원	가족수당 인원	비 율
2019년	323명	249명	77%
2018년	286명	235명	82%
2017년	299명	270명	90%

○ 감사결과 주요내용

- 가족수당 증빙서류 : 「수당지급규칙」에 따라 “부양가족신고서” 등 관련 증빙서류를 이상 없이 비치
- 월 중 지급사유 변경 시(신규 입사, 퇴사 등) 일할계산 지급. 다만, 가족수당 신고 지연 또는 처리 지연에 따라 정산 지급하는 사례가 일부 발생
- 자녀(직계비속) 연령에 대한 규정 불일치로 가족수당 지급에 혼선 발생이 있어 관련 규정 개정 필요

○ 「2019년 공공기관 회계·계약실태 특정감사」 지적 및 조치사항

- 가족수당 지급 부적정 : 1명(시민경제연구실 위촉연구원 △△△)
- 직계존속(부친) 연령 오류로 인한 지급

계	2017년 1월	2017년 2월	2017년 3월
54,830원	19,350원	20,000원	15,480원

- 조치사항 : 과다지급액 54,830원 환수 조치(2019.11.25.)

□ 감사결과 개선 필요사항

○ 자녀 연령에 대한 규정 불일치

- 현행 「수당지급규칙」과 「예산집행지침」에서 자녀 연령에 대한 규정이 불일치하고 있어, 이에 대한 통일적 기준 마련 필요

「수당지급규칙」	「예산집행지침」
제7조(가족수당) ② 3. 20세 미만의 직계비속	2019년·2018년 지침 5쪽 자녀기준 : 만 19세 미만

- 「공무원 수당 등에 관한 규정」 개정(2017. 1. 6.) 내용에 따라 「수당 지급규칙」 개정 필요
- [참고자료] : 공무원 수당 등에 관한 규정

2 연말정산

□ 업무근거

- 「소득세법」

□ 감사사항

- 개인별 매월 지급·공제내역과 연말정산 지급·공제내역 비교 점검
- 제 보험 정산내역 점검
- 원천징수내역(소득세 및 주민세) 점검
- 점검대상
 - 급여담당자, 인사복지팀 소속 직원, 재무팀 관련 직원, 정보서비스팀 관련 직원에 대하여 우선 점검
 - 각 부서별·직급별 현원을 고려하여 무작위 1인 선정 후 점검

□ 감사결과

- 최근 3개년 연말정산 환수·환급 내역
 - 연말정산은 개인별 공제내역에 따라 다르지만, 전체 대상자 중 추가로 세금을 납부하는 환수자 보다는 환급자가 다수로 파악

년 도	대상자	환수자	환급자
2019년	344명	76명 (22%)	268명 (78%)
2018년	274명	96명 (35%)	178명 (65%)
2017년	284명	48명 (17%)	236명 (83%)

- 연말정산 전산화 운영
 - 감사결과 현재 개인별 연말정산 작업은 연구원 “경영정보시스템”을 통해 자료입력, 자료 업로드, 연말정산 확정 신고, 원천징수영수증 발급 등 전 과정의 업무를 전산화로 운영
 - 개인별 증빙자료 등은 이상 없이 보관

○ 원천징수 감사결과

- 감사범위의 연도별 각 20명을 선정하여 개인별·월별 원천징수 내역을 감사한 결과, 매월 원천징수한 세액과 연말정산 기 납부세액과의 차액이 발생한 직원 1명 발견
- 월 원천징수 대비 연말정산에서 총 3,718,000원(소득세 3,380,000원, 주민세 338,000원) 차액

귀속년도	성명	월 원천징수 계 (A)		연말정산 계 (B)		차액 (B-A)	
		소득세	주민세	소득세	주민세	소득세	주민세
2017년	○○○	6,297,620	629,690	9,677,620	967,690	3,380,000	338,000

- 차액발생 원인 : 2017년 당시 급여업무 담당자(○○○) 면담 결과 매월 수정 원천징수한 세액이 연말정산 과정에서 반영이 되지 않는 오류가 발생하여 차액이 발생한 것으로 확인

※ 증빙자료 : 별도보고

□ 감사결과 개선 필요사항

○ 감사실 점검 정례화

- 연봉 및 각종 수당지급, 연말정산 등 급여와 연관된 업무에 대하여는 매년 감사실에서 정기적으로 점검을 실시

○ 업무담당자 순환근무

- 직원 개인별 경력관리 등을 위해 각 단위업무에 대한 최대 담당기간을 정하여 일정기간 담당 후 담당업무 변경 또는 팀 순환근무 실시

3

행정사항

□ 감사결과 처분요구사항

- 지적사항 : 3건
 - ① 「수당지급규칙」 개정 업무 소홀 : 개선요구
 - ② 연말정산 업무처리 부적정 : 주의요구, 신분상조치, 재정상조치
 - ③ 업무담당자 순환근무 방안 마련 시행 : 현지조치(권고)
- [붙임자료] : 감사처분 요구사항

□ 감사결과 후속조치

- 감사결과 통보
 - 감사결과 나타난 각 사항에 대하여 처리부서에 통보 조치 및 처분요구 시행
- 감사결과 이행조치 보고
 - 감사결과를 통보 받은 부서에서는 접수한 날로부터 1개월 이내에 조치 사항에 대하여 증빙서류를 첨부하여 감사실로 제출
- 감사결과 공개
 - 자체감사 종료 후 조치사항을 포함하여 연구원 홈페이지 “정보공개-경영정보”에 공개

□ 행정사항

- 감사결과 관리 확인
 - 감사결과 처분요구에 대하여 처리부서 이행여부를 지속적으로 확인 관리 및 기록 유지
 - 추후 동일 사례가 발생하지 않도록 관련 직원들에게 사례 공유

공무원 수당 등에 관한 규정

제10조(가족수당) ① 공무원으로서 부양가족이 있는 사람에게는 예산의 범위에서 별표 5에 따른 가족수당을 지급하되, 부양가족의 수는 4명 이내로 한다. 다만, 자녀의 경우에는 부양가족의 수가 4명을 초과하더라도 가족수당을 지급하고, 제7조제1항 단서에 해당하는 사람에게는 가족수당을 지급하지 아니한다.

② 제1항에서 부양가족이란 부양의무를 가진 공무원과 주민등록표상 세대를 같이하는 사람으로서 해당 공무원의 주소나 거소에서 현실적으로 생계를 같이 하는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 사람(재외공무원의 부양가족은 제1호 및 제3호에 해당하는 사람으로 한정한다)을 말한다. 다만, 취학·요양 또는 주거의 형편이나 공무원의 근무형편에 따라 해당 공무원과 별거하고 있는 가족(제1호에 해당하는 사람, 제2호에 해당하는 사람 중 공무원의 배우자와 세대를 같이 하는 사람, 제3호에 해당하는 사람 중 공무원 본인과 배우자의 자녀로 한정한다)은 부양가족에 포함한다.

1. 배우자
2. 본인 및 배우자의 60세(여성인 경우에는 55세) 이상의 직계존속(계부 및 계모를 포함한다. 이하 이 호에서 같다)과 60세 미만의 직계존속 중 장애의 정도가 심한 사람
3. 본인 및 배우자의 **19세 미만의 직계비속**(재외공무원인 경우에는 자녀로 한정한다. 이하 이 호에서 같다)과 19세 이상의 직계비속 중 장애의 정도가 심한 사람
4. 본인 및 배우자의 형제자매 중 장애의 정도가 심한 사람과 본인 및 배우자의 부모가 사망하거나 장애의 정도가 심한 사람인 경우 본인 및 배우자의 19세 미만의 형제자매

③ ~ ⑪ (생략)

[붙임자료]

감사처분 요구사항

연번	지적내용	처 분 요 구				처리부서
		처분 종류	신분상 조 치	재정상 조치		
				종류	금액(천원)	
1	「수당지급규칙」 개정 업무 소홀	개선요구				경영관리실 (인사복지팀)
2	연말정산 업무처리 부적정	주의요구	○○○ “주의”조치	징수 (정정 납부)	3,718	경영관리실 (인사복지팀)
3	업무담당자 순환근무 방안 마련 시행	현지조치 (권고)				경영관리실